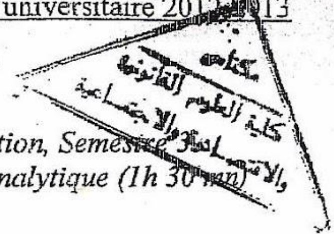
Université My Ismail
Faculté des sciences juridiques,
Economiques et sociales
Meknès

Année universitaire 2012-2013



Filière : *sciences économiques et gestion, Semestre 3*
Elément du module : *comptabilité analytique (1h 30 mn)*

Répondez à ces trois questions

Question I : (3points)
Montrez le passage du résultat de la comptabilité générale au résultat de la comptabilité analytique

Question II : (4 points)
Quelles sont les principales différences entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale ?

Question III : (13 points)
Une entreprise qui produit et vend deux produits A et B, vous livre pour le dernier semestre de l'année 2012, les informations ci-après :

Elément	Produit A		Produit B	
	Quantité	Prix	Quantité	Prix
- *charges variables* :				
• Matière utilisée M	20	15 =300	30	15 =450
• Matière utilisée N	10	14 =140	15	14 =210
• MOD	8	20 =160	6	20 =120
• Heure machine	10	13 =130	20	13 =260
		730		1040
- *charges fixes :*				
• Production	110 } 670		220 } 960	
• Distribution	400		500	
• Achat	160		240	
• Communes	400			
- *chiffre d'affaires*	1000		3000 = 4000	

TAF

1- Sachant que la méthode du calcul du coût est celle du direct costing évolué (coût variable spécifique), quel produit l'entreprise devrait abandonner ? justifiez votre réponse (4 points)
2- En déduire le résultat global ~~de l'~~entreprise (2 points)
3- Déterminez le seuil de rentabilité global et interprétez le résultat (4 points)
4- En déduire le point mort et l'indice de sécurité et interprétez les résultats (3 points)

Question 1 : (3points)

Montrez le passage du résultat de la comptabilité générale au résultat de la comptabilité analytique.

Réponse :

On a : Un résultat = Produits - charges

Donc le Résultat de la comptabilité analytique (CA) = Produits CA – Charges CAG

Sachant que : Produits de la CA = Produits CG – Produits non incorporables et Charges de la CA = Charges CG – Charges non incorporables + Charges supplétives

On aura :

Résultat de la CA = (Produits CG – Produits non incorporables) – (Charges CG – Charges non incorporables + Charges supplétives)

= Produits CG – Produits non incorporables + Charges non incorporables - Charges supplétives

= Produits CG – Charges CG – Produits non incorporables + Charges non incorporables - Charges supplétives

Résultat de la CA = Résultat de la comptabilité générale – Produits non incorporables + Charges non incorporables – Charges supplétives

Et par conséquence :

Résultat de la comptabilité générale = Résultat de la CA + Produits non incorporables - Charges non incorporables + Charges supplétives

Question II : (4 points)

Quelles sont les principales différences entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale ?

(À formuler la réponse)

Caractéristique de la CA :

Facultative

- Aucune contrainte juridique
- Calcul périodique
- Instrument de gestion fondamental
- Rationaliser les prises de décision
- Améliorer les performances
- Optimiser la rentabilité

Caractéristiques de la CG:

- Obligatoire
- Contrainte juridique
- Lente périodicité
- Instrument d'usage interne et externe

- Fonctions d'enregistrement, de contrôle et d'information

Question III : (13 points)

ELEMENTS DE REPONSE :

Réponse 1)

Eléménts	Produit A	Produit B	Total
Chiffre d'affaire	1000	3000	4000
(-) Coût de revient spécifique	1400	2000	3400
(=) Marge sur coût de revient spécifique	-400	1000	600

Avec :
Coût de revient spécifique de A : la somme des charges variable (Matières M et N, MOD, HM) de A + Charges fixes spécifiques (Achat, Production, distribution) (730+670=1400)
et
Coût de revient spécifique de B : la somme des charges variable de B + Charges fixes spécifiques (1040+960=2000)
L'entreprise doit abandonner le Produit A, car elle dégage une marge sur coût de revient négatif (perte sur ce produit), tandis qu'elle dégage un profit sur le produit B

Ou avec calcul détaillé :

Eléménts	Produit A			Produit B			Total
	Qté	CU	Montant	Qté	CU	Montant	
Chiffre d'affaire		1000			3000		4000
(-) Coût variable des matières utilisés (M)	20	15	300	30	15	450	750
(-) Coût variable des matières utilisés (N)	10	14	140	15	14	210	350
(-) Coût fixe spécifiques d'achat			160			240	400
(=) Marge/coût d'achat spécifiques			**400**			**2100**	**2500**
(-) Coût Variable de production							
MOD	8	20	160	6	20	120	280
Heure Machine	10	13	130	20	13	260	390
(-) Coût fixe spécifiques de production			110			220	330
(=) Marge/coût de Production spécifiques			**0**			**1500**	**1500**
(-) Coût fixe spécifique de distribution			400			500	900
(=) Marge/coût de revient spécifique			**-400**			**1000**	**600**

Réponse 2)

Résultat global de l'entreprise = ∑ Marges/coût de revient spécifique - Charges fixes Commune
Résultat global de l'entreprise = (-400 + 1000) - 400 = 200

Réponse 3)

Seuil de rentabilité = (Coût fixe)/(Taux de la Marge sur coût variable)

avec Taux de marge sur coût variable = "marge sur coût variable " /(Chiffre d′ affaire)

Et marge sur coût variable = Chiffre d'affaire - coût variable

Calcul :

Chiffre d'affaire global =3000 + 1000 = 4000

Coût variable global = 730 + 1040 = 1770

Marge sur coût variable = 4000 - 1770 = 2230

Taux de marge sur coût variable = 2230/4000 = 55,57%

Coût fixe = 670 + 960 + 400 = 2030

Seuil de rentabilité = 2030/0,5557= 3653

Le chiffre d'affaire qui permet à l'entreprise une couverture total de ses charges fixe est de 3653, c'est à dire l'entreprise peut dégager un bénéfice après la vente d'une unité supplémentaire au-dessus de ce chiffre d'affaire. Il faut dire aussi que ce chiffre d'affaire permet à l'entreprise un résultat nul.

Vérification par TED :

	C.A = 4000		C.A = SR	
Eléménts	Montants	%	Montants	%
Chiffre d'affaire	4000	100%	3653,05	
(-) Coût variable	1770	44,25%	1616,47	44,25%
(=) marge sur coût variable	2230	55,75%	2030	55,57%
(-) Coût fixe	2030		2030	
Résultat courant	200		0	

Le même résultat avec le Direct costing

Réponse 4)

Point Mort = (Seuil de rentabilité / Chiffre d'affaire) X 180 (180 = 30 X 6 car les données sont semestrielles)

Point mort = (3653,05 / 4000) X 180 = 164,387 jours

Le seuil de rentabilité est atteint le 15/12/N

Méthode de calcul de la date :

164,387 jours, c'est à dire 164,387/30 nous donne le nombre des mois, soit 5 mois et 0,479575 mois, multiplier par le nombre des jours (30), nous donne 14

jours, donc la date de la réalisation du seuil de rentabilité est le 15/12/N (deuxième semestre).

L'indice de sécurité = La marge de sécurité/ CA

Avec La marge de sécurité = CA – SR

La marge de sécurité = 4000 - 3653,05 = 346,95 346,95

L'indice de sécurité = 346,95/4000 = 0,08674

Si le Chiffre d'affaire baisse de 8,674%, le résultat dans ce cas est égale à 0

Vérification :

Résultat = Marge/coût variable - Coût fixe

Baisse du chiffre d'affaire de 8,674%, alors le nouveau chiffre d'affaire = 4000 - (4000X 8,674 %) = 3653,05 qui est le seuil de rentabilité, donc le résultat égale à 0 (deuxième question)